

< 세무회계 >

본 문제는 2019년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고하시기 바랍니다.

【 41 】 다음 중 조세의 분류기준에 따른 구분과 세목을 연결한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	분류기준	구분	조세항목
①	과세권자	국세	법인세, 소득세, 부가가치세
		지방세	취득세, 등록면허세, 농어촌특별세
②	사용용도의 특정여부	보통세	법인세, 소득세, 부가가치세
		목적세	지방교육세
③	조세부담의 전가여부	직접세	법인세, 소득세
		간접세	부가가치세
④	납세의무자의 인적사항 고려여부	인세	법인세, 소득세
		물세	재산세

【 42 】 다음 중 국세기본법상 송달에 관한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 정보통신망의 장애로 납세고지서의 전자송달이 불가능한 경우에는 교부에 의해서만 송달할 수 있다.
- ② 서류는 교부, 우편 또는 전자송달에 의하여 송달함을 원칙으로 한다. 다만, 주소불명 등의 사유로 송달할 수 없는 경우에는 공시 송달에 의한다.
- ③ 서류의 송달에 대한 효력은 원칙적으로 도달주의에 의하나, 공시송달 등의 경우는 특례규정을 두고 있다.
- ④ 국세기본법 또는 세법에 규정하는 서류는 그 명의인의 주소·거소·영업소 또는 사무소에 송달하는 것을 원칙으로 한다.

【 43 】 (주)삼일의 당기(2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일) 결산서상 당기순이익은 150,000,000 원이며 세무조정 결과 익금산입·손금불산입 금액은 40,000,000 원, 손금산입·익금불산입 금액은 80,000,000 원이 발생하였다. 당기말 현재 공제가능한 세무상 이월결손금이 100,000,000 원인 경우 (주)삼일의 법인세 과세표준을 계산하면 얼마인가(단, (주)삼일은 중소기업이며, 기부금, 비과세소득, 소득공제 금액은 없다)?

- | | |
|----------------|-----------------|
| ① 10,000,000 원 | ② 44,000,000 원 |
| ③ 66,000,000 원 | ④ 110,000,000 원 |

【 44 】 국세기본법상 소멸시효 정지사유가 아닌 것은?

- ① 분납
- ② 징수유예
- ③ 채납처분 유예
- ④ 압류

【 45 】 과세관청이 당초의 공적 견해표시에 반하는 적법한 행정처분을 함에 따라 납세자가 불이익을 받게 될 경우 납세자가 주장할 수 있는 국세부과의 원칙으로 가장 타당한 것은?

- ① 신의성실의 원칙
- ② 근거과세의 원칙
- ③ 조세법률주의
- ④ 공평과세의 원칙

【 49 】 익금불산입 항목은 법인의 순자산을 증가시키는 거래이기는 하나 세무상으로는 익금에 산입하지 않는 항목들이다. 익금불산입 항목에 대한 다음 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자본충실화 목적으로 주식발행초과금은 익금에 산입하지 않는다.
- ② 의제배당은 상법상 이익의 배당이 아니므로 익금에 산입하지 않는다.
- ③ 부가가치세 매출세액은 회사의 수익이 아니므로 익금에 산입하지 않는다.
- ④ 국세·지방세 과오납금의 환급금에 대한 이자는 국가 등이 초과징수한 것에 대한 보상의 일종이므로 정책적으로 익금에 산입하지 않는다.

【 50 】 다음 사항들은 (주)삼일의 제 10 기 사업연도(2019 년 1 월 1 일 ~ 2019 년 12 월 31 일)의 법인세 계산을 위해 수행한 세무조정의 내용이다. 다음 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 증빙이 없는 5 만원 초과 접대비에 대하여 손금불산입하고 대표자 상여로 소득처분하였다.
- ② 영업사원의 교통위반범칙금에 대하여 손금불산입하고 기타사의유출로 소득처분하였다.
- ③ 법인이 업무용 자산을 임차하고 지급하는 임차료를 손금불산입하고 유보 소득처분하였다.
- ④ 임원이 사용한 업무용승용차 관련비용 중 업무사용금액에 해당하지 않는 금액을 손금불산입하고 상여로 소득처분하였다.

【 51 】 다음 중 법인세법상 재고자산 평가에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 재고자산은 영업장별로 상이한 방법으로 평가할 수 없다.
- ② 재고자산평가방법 무신고시 후입선출법을 적용한다(매매목적용 부동산은 개별법).
- ③ 재고자산평가방법 변경신고를 신고기한을 경과하여 신고한 경우 선입선출법(매매목적용 부동산은 개별법)으로 평가한 금액과 당초 신고한 방법으로 평가한 금액 중 큰 금액으로 평가한다.
- ④ 세무상 재고자산의 평가금액이 채무상태표상 재고자산 기말가액보다 작은 경우에 차이금액을 익금산입하여 유보처분한다.

【 52 】 ㈜삼일의 연도별 법인세법상 지정기부금 세무조정내역은 다음과 같다. 2018 년도와 2019 년도의 세무조정으로 가장 옳은 것은?

연도	지정기부금 지출액	지정기부금 한도액
2018 년	1,500 만원	500 만원
2019 년	2,000 만원	2,500 만원

- ① 2018 년도 : (손금불산입) 지정기부금한도초과액 1,000 만원
2019 년도 : (손금산입) 지정기부금한도초과이월액 500 만원
- ② 2018 년도 : (손금불산입) 지정기부금한도초과액 1,000 만원
2019 년도 : (손금산입) 지정기부금한도초과이월액 1,000 만원
- ③ 2018 년도 : (손금불산입) 지정기부금한도초과액 1,000 만원
2019 년도 : 세무조정 없음
- ④ 2018 년도 : 세무조정 없음
2019 년도 : 세무조정 없음

- 【 53 】 다음의 접대비조정명세서(갑)은 ㈜삼일의 김철수 과장이 작성한 것인데 한상표 회계사로부터 매출액 100 억원 중에 포함되어 있는 특수관계인과의 거래 50 억원을 전액 일반수입으로 하여 접대비 한도액을 계산 하였다는 지적을 받았다. 정확한 조정계산서를 작성한다면 <#1> - <#2> 에 기입될 금액은 얼마인가?

1. 접대비 한도초과액 조정			
① 12,000,000원(중소기업 24,000,000원) × 사업연도월수/12			12,000,000
수 입 금 액 기 준	총수입금액기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	20,000,000
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	0
		500억원 초과금액 × 3/10,000	0
		② 소 계	20,000,000
수 입 금 액 기 준	일반수입금액기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	20,000,000
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	0
		500억원 초과금액 × 3/10,000	0
		③ 소 계	<#1> 20,000,000
	④ 특정수입금액기준	(② - ③) × 10/100	0
⑤ 접대비 한도액(① + ③ + ④)			<#2> 32,000,000

	<#1>	<#2>
①	10,000,000 원	22,000,000원
②	10,000,000 원	23,000,000원
③	20,000,000 원	32,000,000원
④	20,000,000 원	33,000,000원

【 57 】 법인이 사업과 관련하여 재화 또는 용역을 사업자로부터 공급받고 그 대가를 지출하는 경우 적법한 증빙을 구비해야 한다. 다음은 정규증명서류의 수취의무와 미수취시 불이익을 요약한 표의 일부이다. 가장 옳바르지 않은 것은(단, 모든 지출은 사업자로부터 재화나 용역을 공급받고 발생했다고 가정한다)?

대 상		정규증명서류 이외의 서류 수취 시 불이익	
		손금인정여부	가산세
접대비	건당 1만원 초과 (경조사비 20만원초과)	① 손금불산입	② 가산세 부과
접대비 이외의 지출	건당 3만원 초과	③ 손금산입	④ 가산세 부과

【 58 】 다음 중 법인세 신고·납부에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인세 납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내에 법인세 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ② 법인세 과세표준 신고 시 개별 내국법인의 재무상태표, 포괄손익계산서 등의 첨부서류는 제출하지 않아도 된다.
- ③ 각 사업연도소득금액이 없거나 결손금이 있는 경우에도 법인세 신고기간 내에 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ④ 법인세는 신고기한 내에 납부하여야 하나 납부할 세액이 일정 금액을 초과할 경우 분납할 수 있다.

【 59 】 다음 자료에 의한 ㈜삼일의 제 19 기(2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일) 사업연도의 세무조정 사항이 과세표준에 미치는 영향으로 옳은 것은?

구분	건물	기계	영업권
회사계상 상각비	10,000,000	3,000,000	1,000,000
세법상 상각범위액	8,000,000	4,000,000	2,000,000
내용연수	40년	5년	5년
전기이월 상각부인액	2,000,000	-	1,500,000

- ① 1,000,000 원 감소
- ② 영향 없음
- ③ 1,000,000 원 증가
- ④ 2,000,000 원 증가

【 60 】 다음 지급이자 손금불산입 항목 중 대표자상여로 소득처분해야 하는 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 채권자가 불분명한 사채의 이자(원천징수세액 제외)
- ㄴ. 비실명 채권·증권의 이자상당액(원천징수세액 제외)
- ㄷ. 건설자금이자
- ㄹ. 업무무관자산 등에 대한 지급이자

- ① ㄴ
- ② ㄱ, ㄴ
- ③ ㄱ, ㄹ
- ④ ㄷ, ㄹ

【 61 】 다음 중 소득세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 분리과세대상 소득은 일단 소득을 지급하는 시점에 원천징수를 하되 추후 납세의무를 확정할 때 이를 다시 정산하는 방법을 말한다.
- ② 소득세법은 열거주의에 의하여 과세대상 소득을 규정하고 있으므로 열거되지 아니한 소득은 비록 담세력이 있더라도 과세되지 않는다. 다만, 예외적으로 이자소득과 배당소득은 열거되지 않은 소득이라도 유사한 소득을 포함하는 유형별 포괄주의를 채택하고 있다.
- ③ 소득세법은 부부라 하더라도 개인단위과세제도를 원칙으로 한다.
- ④ 퇴직소득과 양도소득은 다른 소득과 합산하지 않고 별도로 과세한다.

【 62 】 다음 중 소득세법상 납세지에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 거주자의 납세지는 주소지로 하는 것이 원칙이다.
- ② 비거주자의 납세지는 국내사업장의 소재지로 하며, 국내사업장이 없는 경우에는 국내원천소득이 발생하는 장소로 한다.
- ③ 개인사업자의 납세지는 납세자가 자유롭게 선택할 수 있다.
- ④ 국내사업장이 2 이상이 있는 비거주자의 경우에는 주된 국내사업장 소재지를 납세지로 한다.

【 63 】 다음 중 소득세법상 금융소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 금융소득 종합과세란 이자소득과 배당소득을 종합소득에 합산하여 누진세율로 과세하는 제도이다.
- ② 비실명으로 가입한 저축 등에서 발생하는 이자소득은 높은 세율로 과세하기 위해 무조건 분리과세한다.
- ③ 보통예금의 이자소득은 원칙적으로 실제로 지급받은 날을 수입시기로 한다.
- ④ 주권상장법인으로부터 받은 현금배당금은 금액에 상관없이 무조건 종합과세대상 금융소득이다.

【 64 】 다음 중 소득세법상 근로소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사내근로복지기금을 통하지 않은 자녀학자금은 원칙적으로 근로소득에 포함된다.
- ② 근로자 또는 그 배우자의 출산이나 6세 이하 자녀의 보육과 관련하여 사용자로부터 지급받는 급여는 전액 비과세한다.
- ③ 근로소득금액 계산시 총급여액에서 실제로 소요된 필요경비 대신에 근로소득공제를 차감한다.
- ④ 근로소득 이외에 다른 소득이 없는 근로소득자의 경우에는 연말정산을 통해 모든 납세절차가 종결되어 과세표준확정신고를 하지 않아도 된다.

【 65 】 다음 거주자가 받은 소득내역 중 소득세가 과세되는 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 강연료 1천만원
- ② 학술·종교·제사·자선·기타 공익을 목적으로 하는 공익신탁에서 발생한 이익 1천만원
- ③ 국민연금법에 의하여 지급받은 유족연금 1천만원
- ④ 발명진흥법에 의한 직무발명에 대하여 사용자로부터 받는 보상금으로 월 10만원

【 66 】 다음 중 연금소득 과세구조에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 국민연금 납입액은 종합소득금액 계산 시 전액 소득공제한다.
- ② 산업재해보상보험법에 따라 받는 연금은 비과세한다.
- ③ 연금계좌인출액 중 연금소득에 해당하는 금액이 연 1,200 만원 이하인 경우 선택에 따라 분리과세를 적용받을 수 있다.
- ④ 과세이연된 퇴직소득금액을 연금외수령한 경우 기타소득으로 과세한다.

【 67 】 다음 중 소득세법상 종합소득금액과세표준 계산 시 인적공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 인적공제제도는 거주자의 최저생계비보장 및 부양가족의 상황에 따라 세부담에 차별을 두어 부담능력에 따른 과세를 실현하기 위한 제도이다.
- ② 모든 거주자는 별도의 조건 없이 본인에 대한 기본공제 150 만원을 적용받을 수 있다.
- ③ 소득세법상 일정 요건을 충족하면 추가로 공제해주는 경로우대공제 및 장애인공제 등은 비록 기본공제대상자에서 제외되었더라도 적용 가능하다.
- ④ 인적공제대상자의 판정시기는 해당 과세기간 종료일인 12 월 31 일 현재의 상황에 의한다.

【 68 】 다음 중 반드시 종합소득세 확정신고를 해야 하는 자는 누구인가?

- ① 삼진전자에 근무하고 있고 근로소득 이외의 소득은 없는 성지운씨
- ② 강릉상사에 근무하다가 당기에 퇴직하여 퇴직금을 수령하였고 아직까지 취직을 하지 못하고 있는 한혜수씨
- ③ 2 억원의 정기예금에서 매년 1,000 만원씩 이자를 수령하고 이 이자소득만으로 생활을 하고 계신 이장수 할아버지
- ④ 상가를 임대하여 임대료를 받고 있는 성부자 할머니

【 69 】 다음 중 소득세법상 세액공제에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 연간 소득금액이 1,000 만 원인 자녀에 대해서도 자녀세액공제를 신청할 수 있다.
- ② 근로소득이 없는 사업소득자는 보험료세액공제를 받을 수 없다.
- ③ 어린이집, 유치원에 납부한 급식비는 교육비세액공제를 받을 수 없다.
- ④ 연금계좌세액공제는 근로소득자만 적용받을 수 있다.

【 70 】 다음 중 소득세법상 원천징수에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 예납적 원천징수에 해당하면 별도의 확정신고가 필요하다.
- ② 정부는 원천징수를 통해 조세수입을 조기에 확보할 수 있다.
- ③ 기타소득에 대한 원천징수세율과 이자소득에 대한 원천징수세율은 동일하다.
- ④ 완납적 원천징수에 해당하면 별도의 확정신고가 불필요하다.

【 71 】 양도소득세에 관한 다음 설명 중 가장 타당하지 않은 것은?

- ① 토지, 건물, 부동산에 관한 권리는 원칙적으로 실거래가액에 의해서 양도차익을 계산한다.
- ② 토지·건물로서 등기되고 보유기간이 3년 이상인 것은 장기보유특별공제 적용대상이다.
- ③ 1 세대 1 주택인 경우 등기이전을 하지 않고 양도하더라도 양도소득세가 과세되지 않는다.
- ④ 거주자가 토지 및 건물을 양도하는 경우에는 양도한 날이 속하는 달의 말일부터 2 개월 이내에 납세지 관할세무서장에게 신고하고 그 세액을 납부하여야 한다.

【 72 】 다음 중 부가가치세법상 과세기간에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 1년을 2과세기간으로 나누어 매 6개월마다 확정신고·납부하도록 규정하고 있다.
- ② 신규사업자의 경우 사업자등록일로부터 등록한 연도의 12월 31일까지를 최초 과세기간으로 한다.
- ③ 간이과세자의 경우 과세기간을 1월 1일부터 12월 31일로 적용한다.
- ④ 폐업자는 폐업일이 속하는 과세기간 개시일부터 폐업일까지를 최종 과세기간으로 한다.

【 73 】 다음은 부가가치세의 납세지인 사업장에 대하여 상담 받은 내용이다. 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자가 주사업장 총괄납부를 신청하면 주사업장에서 다른 사업장의 세액까지 총괄하여 신고할 수 있다.
- ② 부가가치세는 원칙적으로 각 사업장별로 납부하므로, 직매장을 추가로 개설한 경우 별도의 사업자등록을 하는 것이 원칙이다.
- ③ 주사업장 총괄납부를 하는 경우에도 사업자등록은 각 사업장마다 이행하여야 한다.
- ④ 사업자단위과세제도에 따라 사업자단위 신고·납부를 하는 경우에는 사업자등록 및 세무계산서의 발급과 수령까지도 단일화하여 본점 또는 주사무소에서 수행할 수 있다.

【 74 】 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자가 주요자재의 전부 또는 일부를 부담하고 해당 재화에 공작을 가해 새로운 재화를 만드는 가공계약은 재화의 공급에 해당된다.
- ② 사업자가 다른 재화를 인도받거나 용역을 제공받는 교환계약에 의해 재화를 인도하는 교환계약은 재화의 공급에 해당된다.
- ③ 사업양도계약에 의해 해당 사업장의 권리와 의무를 일괄승계하는 계약은 재화의 공급에 해당된다.
- ④ 사업자가 사업을 폐업할 때 취득한 재화(매입세액을 공제받음) 중 남아있는 재화는 자기에게 공급한 것으로 본다.

<정 답>

번호	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
정답	[1]	[1]	[1]	[4]	[1]	[1]	[4]	[4]	[2]	[3]
번호	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
정답	[3]	[1]	[2]	[3]	[4]	[3]	[2]	[2]	[3]	[2]
번호	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
정답	[1]	[3]	[4]	[2]	[1]	[4]	[3]	[4]	[2]	[3]
번호	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
정답	[3]	[2]	[1]	[3]	[3]	[2]	[4]	[4]	[2]	[1]